

Werkfruit verstrekken op het werk inzake regeling mbt Belastingdienst

Het gratis ter beschikking stellen van werkfruit op het bedrijf heeft geen gevolgen voor de loonbelasting, mits het fruit aan iedereen wordt verstrekt en het niet alleen een onderdeel is van een lunch of een niet-zakelijke maaltijd.

Indien gekozen is voor de toepassing van de Werkkostenregeling kan de verstrekking op nihil worden gewaardeerd. Als nog de oude regeling wordt toegepast, dan is het werkfruit een onbelaste vergoeding; het behoort niet tot het loon.

Zie ook:

http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/loonheffingen/lb22_vormen_van_loon/lb22_vormen_van_loon-15.html

Algehele conclusie:

Alleen het simpel gratis verstrekken van werkfruit gedurende de gehele werkdag heeft geen gevolgen voor de BTW en loonbelasting.

Echter als er sprake is van:

- Een bedrijfskantine waar betaald moet worden voor maaltijden en fruit tegen kostprijs
- Een bedrijfskantine waar betaald moet worden voor maaltijden en fruit tegen marktprijs, dus met winst
- De werkgever verstrekt een geldelijke vergoeding voor koffie, thee, werkfruit, etc.
- De werkgever verstrekt werkfruit alleen in de pauze en niet gedurende de gehele werkdag

Dan kan dit leiden tot BTW en/of loonbelasting consequenties.

Ook wijzigingen van BTW- en loonbelastingwetgeving of interpretaties van Belastinginspecteurs kunnen leiden tot BTW en/of loonbelastingconsequenties.

Advies:

- Alleen het gratis verstrekken van werkfruit gedurende gehele werkdag geen gevolgen heeft voor de BTW en loonbelasting volgens de regelgeving van nu.
- Het hebben van een bedrijfskantine, verstrekken van geldelijke vergoedingen aan het personeel voor koffie, thee, maaltijden, werkfruit, etc. of het alleen verstrekken tijdens pauzes kan gevolgen hebben voor de BTW- en/of loonbelasting.
- Morgen kan de wet- en regelgeving anders luiden.
- De deelnemende bedrijven zijn zelf verantwoordelijk voor hun BTW en loonbelastingssituatie.
- De deelnemende bedrijven kunnen zelf het beste hun situatie inschatten en beoordelen.

Bijlagen:

Consumpties tijdens werktijd

Een vergoeding of verstrekking van consumpties die tijdens werktijd worden genuttigd, behoort niet tot het loon. Het gaat hier bijvoorbeeld om koffie, thee, gebak, een stuk fruit en andere tussendoortjes van weinig waarde. Maaltijden vallen hier niet onder. Zie voor meer informatie over de regeling voor maaltijden: Maaltijden.

Voor deze consumpties kunt u zonder nader bewijs aan de werknemer een onbelaste vergoeding betalen van maximaal de bedragen uit de tabel Vrijgestelde vergoeding voor consumpties tijdens werktijd. Dit geldt niet als u de werknemer tegelijkertijd consumpties tijdens werktijd verstrekt. Als uw werknemer aan u voor een consumptie geen zakelijke prijs betaalt (maar bijvoorbeeld alleen de kostprijs), is er ook sprake van een verstrekking. Ook in dat geval mag u geen onbelaste vergoeding meer geven.

Meestal maakt de lunchtijd (evenals andere pauzes) geen deel uit van de (betaalde) werktijd. Toch kunt u ook consumpties tijdens de lunch of tijdens de koffiepauze van een werknemer vrij vergoeden of verstrekken. Dit geldt echter alleen als u deze consumpties ook tijdens werktijd vrij vergoedt of verstrekt. Als u de consumpties alleen tijdens de lunch of buiten de werktijd vergoedt of verstrekt, geldt deze vrijstelling dus niet.

Als de consumpties samen met andere consumpties die u (gedeeltelijk) vergoedt of verstrekt, een maaltijd vormen, is daarop de regeling voor maaltijden van toepassing. Zie voor meer informatie: Maaltijden.

U maakt gebruik van de werkkostenregeling

Consumpties die u op de werkplek verstrekt, zijn onbelast. Het gaat hier bijvoorbeeld om koffie, thee, gebak, een stuk fruit en andere tussendoortjes van weinig waarde (maaltijden vallen hier dus niet onder). De eis dat u deze consumpties tijdens werktijd verstrekt, geldt binnen de werkkostenregeling niet.

Een vergoeding voor consumpties op de werkplek is loon van de werknemer. Maar u kunt deze vergoeding ook als eindheffingsloon onderbrengen in uw vrije ruimte.

Bron: Internetsite van de Belastingdienst d.d 19 juli 2011

Link:

http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/loonheffingen/lb22_vormen_van_loon/lb22_vormen_van_loon-15.html#P199_23941

Fruit en loon in natura

Navraag bij een belastingkundige leverde de volgende reactie op:

Consumpties – die geen deel uitmaken van de maaltijd – die tijdens werktijd worden verstrekt (dus die door de werkgever worden verzorgd) vallen onder het tweede lid van artikel 46 Uitvoeringsregeling Loonbelasting. Het eerste lid van dat artikel gaat over de situatie dat de werkgever consumpties aan werknemers vergoedt (dus als de werkgever geld teruggeeft aan de werknemer dat hij heeft besteed aan de consumptie).

Als de werkgever fruit verstrekt aan de werknemer is dit loon in natura en dus belast. Als de werkgever deze consumpties vergoedt dan kan dat belastingvrij tot een bedrag van € 2,75 per gewerkte week.

Ook meldde hij dat het van meerdere factoren die onder de bandbreedte van de 227 euro vallen afhangt, of het verstrekken van werkfruit inderdaad tot gevolg heeft dat de omzetbelasting moet worden gecorrigeerd. Dit zal dus per geval moeten worden bekeken.

1. het verstrekken van groenten en fruit aan medewerkers valt onder 'vrije vergoedingen' (Wet op de loonbelasting 15A, lid 1A, eea is uitgewerkt in artikel 46 uitvoeringsregeling loonbelasting). Bewijslast hiervoor kan evt. met een briefje aan de belastingdienst worden aangetoond (zo zegt men bij de dienst!)

2. Wel valt het verstrekken van groenten en fruit aan medewerkers onder de omzetbelasting in die zin dat het gratis verstrekken van groenten en fruit valt onder het 'Besluit uitsluiting aftrek van voorbelasting (BUA) (ook wel bekend als drempel voor relatiegeschenken, giften en personeelsvoorzieningen). Hierbij gelden de normale BTW regels in die zin dat bij een totaalbedrag van meer dan E227,- dat aan werknemers wordt uitgegeven, belasting moet worden betaald over het gehele bedrag.

In de praktijk betekent dit dat de werkgever(financiële administratie) in de gaten moet houden dát men binnen die bandbreedte blijft wil men de BTW ontlopen. Ter indicatie: bij ons in het gebouw wordt werkfruit reeds aangeboden. Dit betekent op jaarbasis dat met een bedrag van ca E46,- rekening wordt gehouden.

Zie ook:

http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/ob03/ob03-23.html#P160_21673

Eten en drinken voor uw personeel: aftrek voorbelasting

Eten en drinken voor uw personeel: aftrek voorbelasting

Geeft u uw personeel gratis eten en drinken, of tegen een lage vergoeding? Dan kunt u over de kosten en inkoop hiervan beperkt btw aftrekken. U mag in de loop van het jaar alle btw over de inkoop van dit eten en drinken gewoon aftrekken. Dat geldt ook voor de btw op de aanschaf van kantine-inventaris en andere kosten. Aan het eind van het jaar berekent u of u (een deel van) de afgetrokken btw moet terugbetalen.

Btw-bedrag berekenen

Meestal betaalt uw personeel in uw kantine voor eten en drinken een lager bedrag dan in de gangbare horeca. Soms is dit zelfs lager dan de kostprijs van het eten en drinken. U geeft uw personeel op deze manier een vergoeding. Dit wordt 'bevoordeling' genoemd. Als de bevoordeling per werknemer per jaar meer is dan € 227, mag u de btw die u betaalt over de kosten voor deze personeelsvoorzieningen, niet (volledig) aftrekken.

Rekenmethode

Om te bepalen of u de btw over de uitgaven voor de kantine mag aftrekken als voorbelasting, berekent u hoeveel bevoordeling u per werknemer geeft. U doet dit als volgt:

Aanschafkosten eten en drinken (exclusief btw)	A
Opslagpercentage 25% (U telt 25% op bij de aanschafkosten))	B
A + B samen	C
Werkelijke omzet kantine (inclusief btw)	D
Verschil C - D (positief of negatief)	E
Als E positief is, deel dan de uitkomst van E door het aantal werknemers dat gebruik kan maken van de kantine: Bevoordeling per werknemer	F

Het bedrag bij F is uw bevoordeling per personeelslid. Als de bevoordeling per personeelslid meer is dan € 227, dan moet u de btw die hebt afgetrokken corrigeren. Is de bevoordeling per personeelslid minder dan € 227? Dan berekent u per personeelslid ook eventuele andere [personeelsvoorzieningen](#). Komt u boven de € 227 uit? Dan moet u een deel van de btw terugbetalen die u voor de kosten van eten en drinken hebt afgetrokken. U vult deze correctie in op de [laatste btw-aangifte van het jaar](#).

In de onderstaande tabel ziet u wanneer u de btw over de kosten voor uw personeelsvoorzieningen mag aftrekken, en wanneer u de btw-aangifte moet corrigeren.

Uitkomst bij F:	Wel of geen correctie
Negatief of 0	De btw over de kantinekosten is aftrekbaar.
€ 227 of minder, en u hebt daarnaast geen andere voorzieningen aan de werknemer gegeven.	De btw over de kantinekosten is aftrekbaar. U telt per werknemer de bevoordeling door de kantine (F) en de overige voorzieningen bij elkaar op. Is het totaal niet meer dan € 227? Dan is de btw over de kantinekosten aftrekbaar.
€ 227 of minder, en u hebt ook andere voorzieningen aan de werknemer gegeven.	Is het totaal meer dan € 227? Dan moet u 6% btw van het bedrag F als voorbelasting over de inkoop van eten en dranken corrigeren. Is het totaal van de andere voorzieningen ook meer dan € 227? Dan moet u ook bij de andere voorzieningen de btw corrigeren die u eerder hebt afgetrokken. Is het totaal van de andere voorzieningen per werknemer minder dan € 227? Dan mag u de btw over de kosten hiervan wel aftrekken. Dus ook als het totaal inclusief de kantinekosten meer dan € 227 is.
Meer dan € 227	U moet 6% btw corrigeren over het bedrag bij F. Geeft u daarnaast nog andere voorzieningen? Dan mag u over de kosten hiervoor btw aftrekken als deze per werknemer per jaar € 227 of minder zijn.

Voorbeeld

U koopt voor € 2.500 eten en drinken in voor uw personeelskantine. Uw omzet van de kantine is € 1.125. U hebt 10 werknemers in dienst die gebruikmaken van de kantine.

Aanschafkosten eten en drinken	€ 2.500	A
Opslag 25%	€ 625	B
A + B	€ 3.125	C
omzet kantine	€ 1.125	D

Verschil (positief)	€ 2.000 (€ 3.125 - € 1.125)	E
Bevoordeling per werknemer Deel uitkomst E door het aantal werknemers dat gebruikmaakt van de kantine	€ 200 (€ 2.000 / 10)	F

Al uw werknemers hebben een kerstgeschenk gekregen van € 25. Naast het kerstgeschenk hebben 4 werknemers een horloge gekregen van € 100.

- Bij de 6 werknemers die alleen het kerstpakket krijgen, maakt u de volgende berekening: € 200 (kantine) + € 25 (kerstgeschenk) = € 225. Dit is minder dan het drempelbedrag van € 227. U mag de btw over alle kosten aftrekken.

- Bij de 4 werknemers die ook het horloge krijgen, maakt u de volgende berekening: € 200 (kantine) + € 25 (kerstgeschenk) + € 100 (horloge) = € 325. Dit is meer dan € 227. De btw op de kantineverstrekkingen wordt gecorrigeerd: € 200 x 6% x 4 werknemers = € 48. Aan overige voorzieningen gaf u € 125. Dit is minder dan € 227. U mag de btw over deze kosten aftrekken.

Bron: internetsite Belastingdienst d.d. 19 juli 2011

Link:

http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/omzetbelasting/btw_aftrekken/personeelsvoorzieningen_giften/personeelsvoorzieningen_giften-04.html
